



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Опште болнице Ваљево, Ваљево у вези са  
спровођењем предузетих мера за исправљање  
неправилности откривених у ревизији  
финансијских извештаја и правилности  
пословања за 2016. годину**



**Број 400-1058/2022-05/25  
Београд, 22. децембар 2022. године**

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са сајта [www.obvaljevo.rs](http://www.obvaljevo.rs).

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије.

У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општа болница Ваљево није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 12 препорука усмерених на: доношење интерних аката, правилно вршење пописа, евидентирање основних средстава, увођење скраћеног радног времена у складу са прописима, поштовање донетих интерних аката, унапређење система интерних контрола.

## Резиме

### Општа болница Ваљево, Ваљево (у даљем тексту Општа болница) је:

16 неправилности отклонила у потпуности

- обрачун додатака на плату је усклађен са прописима
- донет је јединствен акт о организацији и систематизацији послова
- извршен је упис непокретности
- систематизована је и успостављена интерна ревизија
- обезбеђено је праћење реализације уговора о јавним набавкама кроз посебан програм

11 неправилности делимично отклонила

- Стратегија управљања ризиком је донета али није ажурирана у прописаном року
- донете су одлуке о радном времену за две организационе јединице али нису донете за 12 организационих јединица
- туђа основна средства нису пописана у потпуности
- уведено је скраћено радно време запосленима за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено скраћење радног времена

1 неправилност није отклонила

- није успостављено означавање основних средстава по инвентарним бројевима

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1.1 Општа болница је делимично отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје. ....	6
1.2 Општа болница је у целости отклонила 16 неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	6
1.3 Општа болница је делимично отклонила десет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	13
1.4 Општа болница није отклонила једну неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	18
1.5 За једну неправилност која се односи на правилност пословања мера исправљања је неприменљива због измене прописа .....	19
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	20
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	24
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	26
1. Предмет ревизије .....	26
2. Ревидирани период пословања .....	26
3. Информације о субјекту ревизије.....	26
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	28
5. Критеријуми .....	28
6. Методологија рада .....	29
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	30
V Прилози.....	31
Прилог 1 Интерна контрола и интерна ревизија.....	32
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	32
1.2. Интерна ревизија.....	33
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	34
<b>Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Опште болнице Ваљево за 2016. годину у делу који се односи на финансијске извештаје .....</b>	<b>35</b>
3.1 Нефинансијска имовина у залихама .....	35
<b>Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Опште болнице Ваљево за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања .....</b>	<b>36</b>
4.1 Рачуноводствени систем .....	36
4.2 Унутрашња организација и систематизација у Општој болници .....	37
4.3 Рад лекара на специјализацији .....	38
4.4 Одлуке о распореду радног времена.....	38

4.5 Дневни одмор .....	40
4.6 Радно време у Општој болници .....	40
4.7 Управљање ризицима .....	41
4.8 Систем управљања имовином .....	42
4.9 Евиденција непокретности.....	42
4.10 Интерна ревизија.....	43
4.11 Контрола исправности коначног обрачуна .....	43
4.12 Плате, додаци и накнаде запослених .....	45
4.13 Скраћено радно време .....	46
4.14 Допаци на плату - Приправност и дежурство .....	48
4.15 Допаци на плату – Прековремени рад .....	49
4.16 Накнаде за време одсуствовања са рада .....	50
4.17 Коначни обрачун накнаде за рад.....	51
4.18 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице .....	52
4.19 Пружање здравствених услуга осигураницима уз наплату .....	53
4.20 Здравствене услуге пружене уз наплату мимо Листе чекања .....	54
4.21 Здравствене услуге пружене у оквиру уговорених капацитета са Републичким фондом за здравствено осигурање .....	55
4.22 Добровољни трансфери од физичких и правних лица.....	56
4.23 Извршавање расхода на основу фактура из ранијих година .....	57
4.24 Попис имовине других правних лица .....	58
4.25 Попис имовине и обавеза .....	59
4.26 Обавезе.....	60
4.27 Систем јавних набавки .....	61
4.28 Преузете обавезе .....	62

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

**1.1 Општа болница је делимично отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.**

**1.1.1 Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност јер Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године не садржи вредност залиха потрошног материјала, у износу од 9.858 хиљада динара, који је пописан на дан 31. децембар 2021. године у помоћним магацинима.**

У претходној ревизији је утврђено да је Општа болница у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године мање исказала залихе потрошног материјала за износ од 55.956 хиљада динара, јер није пописала и евидентирала залихе медицинског и потрошног материјала које су се налазиле на одељењима на исти дан.

Општа болница је у 2021. години пописала и исказала залихе медицинског и потрошног материјала који се налазио на одељењима на дан 31. децембар 2021. године, али није у Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису за 2021. годину унела вредност залиха потрошног материјала у укупном износу од 9.858 хиљада динара, који је пописан у помоћним магацинима од стране појединачних пописних комисија.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 3.1 Нефинансијска имовина у залихама, Откривена неправилност број 1).

**1.2 Општа болница је у целости отклонила 16 неправилности у делу који се односи на правилност пословања.**

**1.2.1 Општа болница је ажурирала програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату.**

У претходној ревизији је утврђено да су параметри који су били задати у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима неправилно дефинисани у делу обрачуна додатака на плату.

Општа болница је ажурирала програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима, у делу обрачуна додатака на плату и ускладила га са прописима који уређују ову област.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.1 Рачуноводствени систем).

**1.2.2 Општа болница је донела јединствени акт о организацији и систематизацији послова.**

У претходној ревизији је утврђено да Општа болница нема јединствен акт о организацији и систематизацији, већ два посебна акта који су међусобно неусаглашени и којима је организовала службе и систематизовала радна места

супротно одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Општа болница је 2018. године донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова којим је ближе уредила организацију, врсте и опис послова за утврђена радна места, врсте и степен стручне спреме и друге посебне услове за рад на тим пословима, који је усклађен са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.2 Унутрашња организација и систематизација у Општој болници).

### ***1.2.3 Општа болница је организовала рад доктора медицине на специјализацији ангажованих у дежурству уз присуство и под надзором доктора специјалисте.***

У претходној ревизији је утврђено да је Општа болница организовала самостално дежурство лекарима који нису специјалисти у Служби ортопедије и трауматологије и Служби психијатрије, у трајању од најмање 2.928 часова.

Општа болница је забранила самосталан рад у дежурству доктора на специјализацији и у Служби психијатрије и Служби ортопедије и трауматологије организовала дежурство уз присуство и под надзором доктора специјалисте.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.3 Рад лекара на специјализацији).

### ***1.2.4 Општа болница је запосленима обезбедила дневни одмор у непрекидном трајању од најмање 12 часова у оквиру 24 часа.***

У претходној ревизији је утврђено да је Општа болница утврдила распоред радног времена запослених на начин да им се не обезбеђује дневни одмор у оквиру 24 часа у непрекидном трајању од најмање 12 часова, односно 11 часова у случају прерасподеле рада, што није у складу са одредбом члана 66 Закона о раду.

Увидом у евиденционе листе запослених, за одабрани узорак, утврђено је да је запосленима у оквиру 24 часа обезбеђен дневни одмор у непрекидном трајању од најмање 12 часова.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.5 Дневни одмор).

### ***1.2.5 Општа болница је донела Акт о процени ризика којим је утврдила утицај организације рада од 12 часова на радним местима са повећаним ризиком на безбедност и здравље запослених.***

У претходној ревизији је утврђено да је Општа болница



увела дневно радно време од 12 часова на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, а да није претходно утврдила утицај овакве организације на безбедност и здравље запослених.

Општа болница је у 2020. години донела Акт о процени ризика којим је утврдила да ли распоред рада у турнусу има штетно дејство на здравље запосленог који ради 12 часова дневно иако има скраћено недељно радно време. Актом о процени ризика су препознате и утврђене опасности, као и штетности на основу којих је извршена процена ризика по службама и радним местима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.6 Радно време у Општој болници).

***1.2.6 Општа болница је извршила упис цркве и саобраћајнице у надлежни катастар непокретности и ускладила податке о носиоцима права на земљишту које користи.***

У претходној ревизији је утврђено да Општа болница није уписала у катастру непокретности цркву и објекат нискоградње (унутрашње саобраћајнице), као и да није извршила упис јавне својине на земљишту које користи.

Општа болница је објекат српске православне цркве „Св. Козме и Дамјана“ и објекат нискоградње – унутрашње саобраћајнице уписала у катастар непокретности.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.8 Систем управљања имовином).

***1.2.7 Општа болница је успоставила евиденцију непокретности на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке доставила Републичкој дирекцији за имовину.***

У претходној ревизији је утврђено да Општа болница није успоставила потпуну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини, јер је у евиденцији непокретности извршила здруживање више непокретности у једну и на тај начин приказала нетачну садашњу вредност.

Општа болница је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставила податке за 2021. годину о структури и вредности нефинансијске имовине на Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине Републике Србије. Подаци исказани у Обрасцу СВИ 1 и СВИ 2 одговарају подацима евидентираним у помоћним књигама Опште болнице за 2021. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –



(поднаслов 4.9 Евиденција непокретности).

**1.2.8 Општа болница је успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.**

У претходној ревизији је утврђено да Општа болница није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Општа болница је Правилником о организацији и систематизацији послова образовала самосталну организациону јединицу за интерну ревизију и на радно место руководиоца интерне ревизије распоредила једну запослену.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.10 Интерна ревизија).

**1.2.9 Општа болница је у 2021. години због континуитета пружања здравствене заштите организовала дежурство суботом у Служби за радиологију. Део мера исправљања који се односи на дежурство преко десет часова недељно је због измена прописа неприменљив.**

У претходној ревизији је утврђено да је Општа болница више исплатила додатак за дежурство и приправност запосленима најмање у износу од 1.327 хиљада динара, јер је одлукама о организацији рада у појединим организационим јединицама увела дежурство преко 10 часова недељно и суботом, као и приправност након окончања прве смене.

Одредбама Закона о здравственој заштити који је ступио на снагу у априлу 2019. године на другачији начин је уређено увођење и трајање дежурства, односно није прописано ограничење дежурства здравствених радника на 10 сати недељно, због чега је део мера исправљања неприменљив.

Општа болница је у 2021. години због континуитета пружања здравствене заштите организовала дежурство суботом у Служби за радиологију.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.14 Додаци на плату - Приправност и дежурство).

**1.2.10 Општа болница је запосленима, на основу донетих решења, утврђивала право на годишњи одмор у складу са прописима.**

У претходној ревизији је утврђено да Општа болница није доносила решења о коришћењу годишњег одмора па су

запослени неправилно користили годишњи одмор (више дана од припадајућег броја дана, преносили су целокупан годишњи одмор у наредну годину и користили годишњи одмор за 2015. годину у другој половини 2016. године) и по том основу је неправилно исплатила накнаду за коришћење годишњег одмора најмање у износу од 1.485 хиљада динара. Општа болница је запосленима у 2021. години утврђивала право на годишњи одмор у складу са прописима који уређују ову област.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.16 Накнаде за време одсуствовања са рада).

***1.2.11 Општа болница није пружала уз наплату услуге из области микробиологије, које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања.***

У претходној ревизији је утврђено да је Општа болница, лицима са статусом осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање, наплатила пружену здравствену услугу из области микробиологије која је утврђена као право из обавезног здравственог осигурања.

Општа болница у 2021. години није пружала осигураницима услуге из области микробиологије које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања и није остварила сопствене приходе по основу пружања микробиолошких услуга.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.19 Пружање здравствених услуга осигураницима уз наплату).

***1.2.12 Општа болница је предузела мере да се услуге са Листе чекања пружају утврђеним редоследом.***

У претходној ревизији је утврђено да је Општа болница неправилно остварила приходе најмање у износу од 738 хиљада динара (42 лица), јер је пружала здравствене услуге уз наплату мимо утврђене листе чекања (снимања магнетном резонанцом, једна уградња кука и сочива).

Општа болница је предузела мере да се услуге са Листе чекања пружају утврђеним редоследом тако што је именовала лице за ажурирање Листе чекања, сарадњу са Републичким фондом за здравствено осигурање и поштовање Листе чекања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.20 Здравствене услуге пружене уз наплату мимо листе чекања).

***1.2.13 Општа болница није остварила приходе од уплате добављача по основу бонитета за плаћање пре истека валуте (финансијске бонитете).***

У претходној ревизији је утврђено да је Општа болница

остварила приходе од финансијских бонитета без правног основа, у износу од 5.752 хиљаде динара, плаћањем фактура пре рока доспећа из средстава обавезног здравственог осигурања добављачима за медицински и лабораторијски материјал, који су јој истог или најкасније наредног дана на подрачун сопствених прихода пренели средства у износу од 5% до 10% вредности плаћених фактура, што није у складу са одредбама члана 159 Закона о здравственој заштити. Током 2021. године Општа болница није остварила уплате од стране добављача по основу бонитета за плаћање пре истека валуте (финансијских бонитета). Све обавезе према добављачима које су настале по основу централизованих јавних набавки вршене су директно од стране РФЗО-а. Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.22 *Добровољни трансфери од физичких и правних лица*).

***1.2.14 Општа болница прати реализације уговора о јавним набавкама по врстама и количинама добара коришћењем посебног програма „Дуга“.***

У претходној ревизији утврђено је да Општа болница више извршила расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство најмање у износу од 418 хиљада динара набављајући млеко и млечне производе по ценама већим од уговорених, јер није вршила контролу поступака јавних набавки током 2016. године и праћење извршења уговора о јавним набавкама по уговореним врстама, количинама и ценама добара, што није у складу са одредбама члана 26 и чл. 58- 61 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

У току 2021. године у Општој болници се за праћење и реализацију уговора о јавним набавкама користио посебан програм „Дуга“ путем којег су се пратиле количине и цене набављених добара и извршење уговора.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.27 *Систем јавних набавки*).

***1.2.15 Општа болница је предузела мере да се услуге уз наплату које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем пружају ван радног времена.***

У претходној ревизији утврђено је да Општа болница није располагала средствима и капацитетима у складу са прописима, тиме што је у оквиру пуног радног времена и коришћењем капацитета (простора, опреме и уговорених кадрова) уговорених за пружање здравствене заштите осигураним лицима, пружала услуге уз наплату које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (естетске корекције и прекид трудноће из немедицинских разлога) и по том основу остварила приходе најмање у износу од 1.061 хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 159

Закона о здравственој заштити и члана 9 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Увидом у документацију, на одабраном узорку, утврђено је да су запослени у Служби за гинекологију и акушерство за пружање услуга прекида трудноће из немедицинских разлога уз наплату били ангажовани ван радног времена.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.21 *Здравствене услуге пружене у оквиру уговорених капацитета са Републичким фондом за здравствено осигурање*).

***1.2.16 Општа болница је током 2021. године преузимала обавезе до висине средстава обезбеђених уговорима закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, као и до висине средстава обезбеђених из буџета Републике и јединце локалне самоуправе.***

У претходној ревизији утврђено је да је Општа болница преузела обавезе најмање у износу од 61.227 хиљада динара, а да није обезбедила изворе финансирања, што није у складу са одредбама члана 159 став 3 Закона о здравственој заштити.

Сагласно одредбама члана 232 Закона о здравственом осигурању, којим су прописани послови Републичког фонда за здравствено осигурање, РФЗО између осталог: планира и обезбеђује финансијска средства за спровођење обавезног здравственог осигурања, доноси финансијски план, у складу са законом, закључује уговоре поводом остваривања права на здравствену заштиту и обезбеђује средства за спровођење здравствене заштите на основу тих уговора, даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

Сагласно одредбама члана 197 Закона о здравственом осигурању, односи између Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања, уређују се уговором који се закључује за једну календарску годину, у складу са финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање. Овим уговором уређује се, између осталог, начин обрачуна и плаћања пружених услуга здравствене заштите, као и контрола и одговорност за извршавање обавеза из уговора.

Општа болница је током 2021. године преузимала обавезе до висине средстава обезбеђених уговорима закљученим са РФЗО-ом, као и до висине средстава обезбеђених буџетом Републике и јединице локалне самоуправе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.28 *Преузете обавезе*).

**1.3 Општа болница је делимично отклонила десет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.**

**1.3.1 Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност јер је одлуке о распореду радног времена донела за две организационе јединице, али није за 12 организационих јединица (служби/одељења).**

У претходној ревизији је утврђено да Општа болница није општим актом утврдила трајање недељног радног времена (пуног и скраћеног), и није донела одлуку о распореду радног времена за све организационе јединице и радна места, што није у сагласности са одредбама чл. 51, 52 и 55 Закона о раду и одредбама члана 34 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Општа болница је у периоду од 2018. до 2022. године донела одлуке о радном времену за две службе али одлуке о радном времену нису донете за 12 служби/одељења.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.4 Одлуке о распореду радног времена).

**1.3.2 Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност јер је донела Стратегију управљања ризиком, али је није ажурирала у прописаном року и није сачинила регистар ризика.**

У претходној ревизији је утврђено да Општа болница Ваљево није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Општа болница је донела Стратегију управљања ризиком, али је није ажурирала у прописаном року и није сачинила регистар ризика.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.7 Управљање ризицима).

**1.3.3 Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност која се односи на систем интерних контрола. Неправилност је отклоњена у делу доношења писаних процедура али није у делу правилног исказивања висине расхода за запослене због више утврђеног коефицијента за обрачун плата запослене.**

У претходној ревизији је утврђено да Општа болница Ваљево није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола који би обезбедио да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини

прописаној актима донетим од стране РФЗО и на тај начин је више наплатила од РФЗО најмање износ од 40.498 хиљада динара.

У Општој болници су у 2021. години биле у примени процедуре које је донела како би обезбедила контролу исказивања података у Коначном обрачуну накнаде за рад. Општа болница је у Коначном обрачуну више исказала расходе за плату запослене којој је утврђен основни коефицијент који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.11 Контрола исправности коначног обрачуна).

***1.3.4 Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност јер је коефицијенте за које је приликом спровођења ревизије за 2016. годину утврђено да су већи од прописаних ускладила са одредбама Уредбе, али је једној запосленој утврдила коефицијент већи од прописаног чланом 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин преузела обавезе и више извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 132 хиљаде динара.***

У претходној ревизији је утврђено да је Општа болница запосленима утврдила већи основни коефицијент и веће увећање основног коефицијента за обрачун и исплату плата у односу на коефицијенте прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да је на тај начин више извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 2.327 хиљада динара.

Општа болница је коефицијенте за које је приликом спровођења ревизије за 2016. годину утврђено да су већи од прописаних ускладила са одредбама Уредбе.

Општа болница је у 2021. години са в.д. директора Опште болнице закључила уговор о раду којим је директору утврђен већи основни коефицијент за обрачун и исплату плата од коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Општа болница је више обрачунала и исплатила плату са припадајућим доприносима на терет послодавца најмање у износу од 132 хиљаде динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).



Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.12 Плате, додаци и накнаде запослених).

**1.3.5 Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност јер је уговорима/анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време запосленима за чија радна места Актом о процени ризика није препоручено скраћење радног времена. На овај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца, најмање у износу од 7.332 хиљаде динара за 320 часова рада који нису ефективно извршени.**

У претходној ревизији је утврђено да је Општа болница извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца, за пуно радно време које није ефективно извршено, најмање у износу од 13.239 хиљада динара (из средстава обавезног здравственог осигурања), јер је увела скраћено радно време за радна места у седам организационих јединица, која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбом члана 52 став 1 Закона о раду.

Општа болница је уговорима/анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време запосленима у Служби неурологије и Служби за пнеумофтизиологију чија су радна места Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком али за која није препоручено скраћење радног времена. На овај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца у износу од најмање 7.332 хиљаде динара за време које није проведено на раду, односно за 320 часова рада<sup>1</sup> који нису проведени на раду (разлика између пуног радног времена или времена које се сматра пуним и стварно проведеног времена на раду).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.13 Скраћено радно време).

**1.3.6 Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност јер је обрадила и припремила податке потребне за усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање и спровођење Коначног обрачуна за 2021. годину. Више је остварила трансфере у износу од 132 хиљаде динара јер је исказала обрачунске расходе на позицији плата за запосленог који нису у складу са**

---

<sup>1</sup> недељно



### **прописима**

У претходној ревизији утврђено је да Општа болница више остварила трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 40.498 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2016. годину исказала расходе који нису везани за пружање здравствених услуга из плана рада, што није у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

Општа болница је спровела и потписала Коначан обрачун за 2021. годину са надлежном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање. У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница у Коначном обрачуну за 2021. годину на позицији плата више исказала расходе у износу од најмање 132 хиљаде динара за запослену којој је утврђен основни коефицијент који није у складу са прописима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.17 Коначни обрачун накнаде за рад).

***1.3.7 Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност јер је пружање услуга вантелесне оплодње уз наплату организовала у допунском раду са својим запосленима, али је том приликом ангажовала и запослене којима је утврђено скраћено радно време због штетности услова рада за њихово здравље, што није у складу одредбама члана 60 Закона о здравственој заштити.***

У претходној ревизији је утврђено да је Општа болница организовала допунски рад са својим запосленима ради пружања услуга вантелесне оплодње уз наплату, међу којима су и запослени који раде скраћено радно време због штетности услова рада по њихово здравље и на тај начин је остварила приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, најмање у износу од 13.109 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 199 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 53 Закона о раду.

Општа болница је током 2021. године ради пружања услуга вантелесне оплодње уз наплату организовала допунски рад са запосленима који раде пуно радно време и запосленима који раде скраћено радно време. Члан тима је запослени који у редовно радно обавља послове на радном месту које је радно место са повећаним ризиком за које је препоручено скраћење радног времена.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.18 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице).

**1.3.8 Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност јер је расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од 79 хиљада динара извршила на терет сопствених средстава, али је део ових расхода у износу од 920 хиљада динара извршила на терет средстава опредељених финансијским планом за финансирање расхода здравствене заштите за 2021. годину, што није у складу са одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити и члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.**

У претходној ревизији је утврђено да је Општа болница извршила расходе по основу обавеза преузетих у периоду 2010-2014. година, најмање у износу 3.473 хиљаде динара на терет средстава опредељених за трошкове осигурања за 2016. годину, што није у складу са одредбама члана 177 став 1 и 4 Закона о здравственом осигурању и члана 75 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину у вези са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Увидом у главну књигу и документацију, на одабраном узорку, утврђено је да је Општа болница у 2021. години, по основу обавеза преузетих у периоду од 2012. до 2019. године извршила расходе у износу од 79 хиљада динара на терет сопствених средстава и у износу од 920 хиљада динара на терет средстава опредељених за трошкове пружања услуга здравствене заштите за 2021. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.23 Извршавање расхода на основу фактура из ранијих година).

**1.3.9 Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност, јер од 67, није пописала 35 основних средстава других правних лица која је користила на дан 31. децембар 2021. године.**

У претходној ревизији је утврђено да Општа болница на дан 31.12.2016. године није евидентирала имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила код ње на коришћењу (агрегат), што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и

усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Општа болница са стањем на дан 31. децембар 2021. године није пописала 35 основних средстава других правних лица које користи јер су се налазила на одељењима која су била у „Ковид режиму“.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.24 Попис имовине других правних лица).

**1.3.10 Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност јер није измирила све обавезе старије од 90 дана, али је смањила износ обавеза тако да су на дан 31. децембар 2021. године неизмирене обавезе износиле 251 хиљаду динара, што није у складу са чланом 4 став 3 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и тиме је створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење најмање у износу од 100 хиљада динара, које су прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.**

У претходној ревизији утврђено је да Општа болница Ваљево није у законом прописаном року од 90 дана измирила новчане обавезе према добављачима у укупном износу од 36.924 хиљаде динара и на тај начин створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење најмање у износу од 11.400 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Општа болница са стањем на 31. децембар 2021. године касни са плаћањем обавеза чија је доспелост преко 90 дана, чиме је потенцијално створила обавезе за накнаду за кашњење најмање у износу од 100 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.26 Обавезе).

**1.4 Општа болница није отклонила једну неправилности у делу који се односи на правилност пословања.**

**1.4.1 Општа болница није успоставила означавање основних средстава по инвентарним бројевима.**

У претходној ревизији утврђено је да Општа болница није успоставила означавање свих основних средстава по инвентарним бројевима, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Општа болница није са стањем на 31. децембар 2021. године извршила означавање основних средстава по инвентарним бројевима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање

**1.5 За једну неправилност која се односи на правилност пословања мера исправљања је неприменљива због измене прописа**

неправилности (Препорука број 11).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.25 Попис имовине и обавеза).

***1.5.1 С обзиром да се, важећим Законом о здравственој заштити, запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са законом којим се уређује рад, може одредити прековремени рад на тим пословима у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин, раније дата мера исправљања је због измене прописа неприменљива.***

У претходној ревизији је утврђено да је Општа болница неправилно извршила расходе за рад дужи од пуног радног времена из средстава обавезног здравственог осигурања, најмање у износу од 3.873 хиљаде динара, јер је запосленима организовала прековремени рад на радним местима на којима је утврђено скраћено радно време.

Одредбама члана 59 Закона о здравственој заштити који је ступио на снагу у априлу 2019. године прописано је да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са законом којим се уређује рад, може одредити прековремени рад на тим пословима у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин. Имајући у виду наведену одредбу раније дата мера исправљања је због измене прописа неприменљива.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – (поднаслов 4.15 Додаци на плату – Прековремени рад).

## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

### 1. Резиме откривених неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>2</sup>

1. Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност јер је одлуке о распореду радног времена донела за две организационе јединице, али није за 12 организационих јединица (служби/одељења), што није у складу са одредбама чл. 51, 52 и 55 Закона о раду (4.4 Одлуке о распореду радног времена, Откривена неправилност број 2).
2. Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност јер је донела Стратегију управљања ризиком, али је није ажурирала у прописаном року и није сачинила регистар ризика (4.7 Управљање ризицима, Откривена неправилност број 3).

#### ПРИОРИТЕТ 2<sup>3</sup>

3. Извештај Централне пописне комисије Опште болнице о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године не садржи вредност залиха потрошног материјала, у износу од 9.858 хиљада динара, које су пописане на дан 31. децембар 2021. године у помоћним магацинима, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (3.1 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Откривена неправилност број 1).
4. Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност која се односи на систем интерних контрола. Неправилност је отклоњена у делу доношења писаних процедура али није у делу правилног исказивања висине расхода за запослене због више утврђеног коефицијента за обрачун плате једне запослене (4.11 Контрола исправности коначног обрачуна, Откривена неправилност број 4).
5. Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност јер је коефицијенте за које је приликом спровођења ревизије за 2016. годину утврђено да су већи од прописаних ускладила са одредбама Уредбе, али је директорки болнице утврдила коефицијент већи од прописаног чланом 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин преузела је обавезе и више извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 132 хиљаде динара (4.12 Плате, додаци и накнаде запослених, Откривена неправилност број 5).
6. Општа болница је уговорима/анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време, запосленима за чија радна места Актом о процени ризика није препоручено скраћење радног времена, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На овај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца, најмање у износу од 7.332 хиљаде динара за 320 часова рада који нису ефективно извршени, што није у складу са

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

- одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама (4.13 *Скраћено радно време, Откривена неправилност број 6*).
7. Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност јер је обрадила и припремила податке потребне за усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање и спровођење Коначног обрачуна за 2021. годину. Кориговала је, односно умањила расходе за енергенте и материјалне трошкове тако да су од Републичког фонда за здравствено осигурање остварени трансфери по основу пружања услуга из обавезног здравственог осигурања. Више је остварила трансфере у износу од 132 хиљаде динара јер је исказала обрачунске расходе на позицији плата за једног запосленог који нису у складу са одредбама члана 94 став 2 тачка 1) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину (4.17 *Коначни обрачун накнаде за рад, Откривена неправилност број 7*).
  8. Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност јер је пружање услуга вантелесне оплодне уз наплату организовала у допунском раду са својим запосленима, али је том приликом ангажовала и запослене којима је утврђено скраћено радно време због штетности услова рада за њихово здравље, што није у складу са одредбама члана 60 Закона о здравственој заштити (4.18 *Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, Откривена неправилност број 8*).
  9. Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност јер је расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од 79 хиљада динара извршила на терет сопствених средстава, али је део расхода у износу од 920 хиљада динара извршила на терет средстава опредељених финансијским планом за финансирање расхода здравствене заштите за 2021. годину, што није у складу са одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити и члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину (4.23 *Извршавање расхода на основу фактура из ранијих година, Откривена неправилност број 9*).
  10. Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност јер од 67, није пописала 35 основних средстава других правних лица која је користила на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (4.24 *Попис имовине других правних лица, Откривена неправилност 10*).
  11. Општа болница није отклонила утврђену неправилност јер није успоставила означавање основних средстава по инвентарним бројевима, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (4.25 *Попис имовине и обавеза, Откривена неправилност 11*).
  12. Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност јер није измирила све обавезе старије од 90 дана, али је смањила износ обавеза тако да су на дан 31. децембар 2021. године неизмирене обавезе износиле 251 хиљаду динара, што није у складу са чланом 4 став 3 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и тиме је створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење најмање у износу од 100 хиљада динара, које су прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (4.26 *Обавезе, Откривена неправилност 12*).



## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да донесу Одлуке о распореду радног времена за све организационе јединице у складу са одредбама чл. 51, 52 и 55 Закона о раду и одредбама члана 34 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*4.4 Радно време у Општој болници, Препорука број 2*).
2. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да донесу регистар ризика и врше ажурирање Стратегије управљања ризиком у прописаном року (*4.7 Управљање ризицима, Препорука број 3*).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

3. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза саставља у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно да садржи податке о попису из свих појединачних пописних листа на дан 31. децембра године за коју се врши попис (*3.1 Нефинансијска имовина у залихама – conto 020000, Препорука број 1*).
4. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да у поступку припреме и обраде података о висини накнаде за плате запослених обезбеде контролу правилности утврђених коефицијената за обрачун плата запослених (*4.11 Контрола исправности коначног обрачуна, Препорука број 4*).
5. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се коефицијенти запослених утврђују у складу са прописима. (*4.12 Плате, додаци и накнаде запослених, Препорука број 5*).
6. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да запосленима организују радно време у складу са прописима који уређују ову област (*4.13 Скраћено радно време, Препорука број 6*).
7. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да предузму додатне активности на контроли података који се припремају и презентују за потребе спровођења коначног обрачуна накнаде за рад у делу расхода за плате запослених, како би се у следећем коначном обрачуну исказали подаци у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигуравања (*4.17 Коначни обрачун накнаде за рад, Препорука број 7*).
8. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да са својим запосленима организује допунски рад у складу са одредбама члана 60 Закона о здравственој заштити (*4.18 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, Препорука број 8*).
9. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да средства која им трансферише Републички фонд за здравствено осигурање троше искључиво до висине и за намене утврђене уговором о пружању и финансирању услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за годину за коју се закључује (*4.23 Извршавање расхода на основу фактура из ранијих година, Препорука број 9*).



10. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да врше потпун попис целокупне имовине других правних лица која се у тренутку вршења пописа налази код ње и евидентира на посебним пописним листама, у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (4.24 *Попис имовине других правних лица, Препорука број 10*).
11. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да обезбеде евиденцију и означавање основних средстава по инвентарским бројевима (4.25 *Попис имовине и обавеза, Препорука број 11*).
12. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да наставе са предузетим мерама у циљу измиривања обавеза у уговорним односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (4.26 *Обавезе, Препорука број 12*).

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Општа болница Ваљево је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општа болница Ваљево је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општа болница Ваљево је обавезна да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Општа болница Ваљево је обавезна да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна

ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**22. децембар 2022. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2022. годину, Закључка о спровођењу ревизије правилности пословања Опште болнице Ваљево број: 400-1058/2022-05/1 од 1. јуна 2022. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Опште болнице у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2016. годину.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Назив субјекта ревизије: Општа болница Ваљево, Ваљево  
Седиште и адреса: 14000 Ваљево, Синђелићева 62  
Матични број: 17862120  
ПИБ: 108230168  
Интернет страница: <https://www.obvaljevo.rs/>

Одлуком о оснивању Здравственог центра Ваљево<sup>4</sup> од 12. фебруара 2021. године коју је донела Влада Републике Србије, утврђено је да средства и имовину за оснивање и рад Здравственог центра, чине имовина, права и обавезе Дома здравља Ваљево и Опште болнице Ваљево са билансним стањем на дан 30. јуна 2020. године, као и да Здравствени центар Ваљево почиње са радом даном уписа у надлежни регистар (тачка 5 и тачка 7 Одлуке). Даном почетка рада Здравствени центар преузима средства, имовину, права, обавезе и запослене Дома здравља Ваљево и Опште болнице Ваљево (тачка 9 Одлуке).

Упис Здравственог центра Ваљево у регистар АПР биће спроведен након добијања решења о испуњености услова за обављање здравствене делатности.

### **Историјат Опште болнице**

Општа Болница Ваљево је основана Одлуком Владе Републике Србије 05 број 022-2893/2011 од 14. априла 2011. године<sup>5</sup>.

Почеци рада Опште болнице датирају од Одлуке о установљивању Школског и Шпиталског (болничког) фонда која је донета у Крагујевцу, крајем 30-их година 19. века. У оквиру тог фонда прикупљала су се средства за оснивање и почетак рада болница и школа. Формирањем Шпиталског фонда у Ваљеву, кренуло се са скупљањем средстава за оснивање болнице у Ваљеву.

У јануару 1867. године, тамошњи окружни физикус (лекар) заједно са виђенијим грађанима уз подршку Министарства унутрашњих дела Кнежевине Србије и окружног Начелства закупили су кућу некадашњег среског начелника Алексе Андоновића и у њој оформили прву болницу која је са радом почела крајем октобра те године.

---

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, број 11 од 12. фебруара 2021. године.

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, број 27/11.

## **Делатност**

Општа болница је у ревидираном периоду примењивала Статут Опште болнице Ваљево<sup>6</sup> из 2013. године (са изменама и допунама из 2019. године) који је на седници одржаној 18. јуна 2013. године донео Управни одбор Опште болнице, а на који је оснивач дао сагласност 22 јула 2013. године.

Статутом су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора и заменика директора, као и друга питања од значаја за рад Опште болнице, у складу са законом.

Одредбама члана 14 Статута уређено је да Општа болница као јединствена функционална и организациона целина обавља специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите на подручју Колубарског управног округа.

У оквиру своје делатности Општа болница такође:

- 1) прати здравствено стање становништва и предузима и предлаже мере за његово унапређење,
- 2) прати и спроводи методе и поступке превенције, дијагностике, лечења и рехабилитације засноване на доказима, а нарочито утврђене стручно-методолошке и доктринарне протоколе,
- 3) обезбеђује услове за стручно усавршавање својих запослених,
- 4) спроводи програме здравствене заштите,
- 5) спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у здравственим установама и обезбеђује сталну контролу ових мера,
- 6) организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета стручног рада,
- 7) обавља фармацеутску здравствену делатност,
- 8) организује и спроводи мере у случају елементарних и других већих непогода и ванредног стања,
- 9) организује, односно обезбеђује мере за одлагање, односно уништавање медицинског отпада, у складу са законом,
- 10) обавља стационарну и специјалистичко-консултативну делатност, као и уже специјалности у складу са законом, обавља и образовну делатност у оквиру секундарног нивоа здравствене заштите.

## **Органи Опште болнице**

Органи Опште болнице су: директор, управни одбор и надзорни одбор. Органе болнице именује и разрешава оснивач, односно министар.

Општу болницу представља и заступа директор Опште болнице. Директор организује и руководи процесом рада Опште болнице; одговоран је за благовремено и квалитетно пружање здравствене заштите и спровођење унутрашње провере квалитета стручног рада здравствених радника и здравствених сарадника; стара се о законитости рада Опште болнице и одговара за законитост рада; одлучује о правима и обавезама запослених из радног односа, у складу са законом и општим актима; одговоран је за извршење финансијског плана и програма рада Опште болнице, у складу са законом; доноси акт о организацији и систематизацији послова у Општој болници; доноси одлуке о специјализацијама и ужим специјализацијама здравствених радника и здравствених сарадника; одговаран је за извршавање судских одлука, аката и налога инспекцијских и других законом овлашћених органа; утврђује начин организовања и спровођења здравствене заштите за време штрајка, у складу са законом; врши и друге послове предвиђене законом и другим прописима, Статутом

---

<sup>6</sup> Број: ОБВ- 01- 04 од 18. јула 2013. године.

и другим општим актима Опште болнице.

Током 2021. године су вршиоце дужности директора Опште болнице обављала лица именована Решењем<sup>7</sup> Министарства здравља од 25. октобра 2019. године и Решењем<sup>8</sup> Министарства здравља од 13. јула 2021. године.

### **Унутрашња организација**

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле стручног рада у Општој болници су образоване по областима делатности следеће организационе јединице:

1. Сектор интернистичких грана
2. Сектор хируршких грана
3. Служба за педијатрију
4. Служба за гинекологију и акушерство
5. Служба за психијатрију
6. Служба за продужено лечење и негу
7. Јединице за обављање заједничких медицинских послова у Општој болници
8. Јединице за обављање немедицинских послова
9. Јединица за интерну ревизију

Уже организационе јединице у оквиру сектора и служби уређује се актом о организацији и систематизацији послова коју доноси директор Опште болнице.

### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије било је ограничења у погледу обима, посматране су само неправилности утврђене у претходно спроведеној ревизији за које су дате препоруке ради исправљања и које су описане у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Опште болнице Ваљево за 2016. годину.

Општа болница је у законском року доставила Одазивни извештај број: ОБВ -01-1755 од 6. марта 2018. године у ком је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања субјекта ревизије број: 400-1917/2017-05/8 од 10. априла 2018. године.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања субјекта ревизије је утврђено да је за 22 неправилности Општа болница предузела мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, за девет неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће и за једну неправилност мере исправљања су оцењене као незадовољавајуће.

### **5. Критеријуми**

У ревизији правилности пословања Опште болнице извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

---

<sup>7</sup> Број: 119-05-371/2019-04 од 25. октобра 2019. године.

<sup>8</sup> Број: 119-05-497/2021-04 од 13. јула 2021. године.

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији<sup>9</sup> (члан 10),
- 2) Закон о буџетском систему<sup>10</sup>,
- 3) Закон о здравственој заштити<sup>11</sup>,
- 4) Закон о здравственом осигурању<sup>12</sup>,
- 5) Закон о јавној својини<sup>13</sup>,
- 6) Закон о раду<sup>14</sup>,
- 7) Закон о јавним набавкама<sup>15</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>16</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>17</sup>,
- 10) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>18</sup>,
- 11) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>19</sup>,
- 12) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину<sup>20</sup>
- 13) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>21</sup>,
- 14) Интерна акта субјекта ревизије,
- 15) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Опште болнице за 2016. годину;

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон.

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021.

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“ број 25/19.

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“ број 25/19.

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. Закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020.

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење.

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019.

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закона, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закон.

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. изн., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др.закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн.,86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн.,153/2020/ 6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн.,

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“ број 44/2001, 15/2002 - др. уредба, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003,130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008,108/2008,113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014, 58/2014, 113/2017 - др. закон и 95/2018 - др. закон, 86/2019 - др. закон, 157/2020 - др. закон, 19/2021, 48/2021).

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 161/2020, 41/2021, 87/2021, 109/2021 и 129/2021.

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“, број 96/19 и 58/20- Анекс I.



- испитивање активности, одлука Опште болнице у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Опште болнице Ваљево за 2016. годину;
- интервјуисање одговорних особа Опште болнице.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије представнике Опште болнице смо упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора", ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

## **V Прилози**

## Прилог 1 Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### 1.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникација и
- праћење и процена система.

#### 1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у циљу остваривања циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Општа болница је у циљу успостављања контролног окружења донела опште акте од којих издвајамо:

- 1) Статут Опште болнице Ваљево<sup>22</sup>,
- 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Ваљево<sup>23</sup>,
- 3) Правилник о раду Опште болнице Ваљево<sup>24</sup>,
- 4) Правилник о стручном усавршавању запослених Опште болнице Ваљево<sup>25</sup>,
- 5) Пословни кодекс<sup>26</sup>,
- 6) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>27</sup>,
- 7) Правилник о ближем уређењу поступка набавке у складу са Законом о јавним набавкама<sup>28</sup>,

<sup>22</sup> ОБВ 01- 04 од 18. јула 2013. године и ОБВ -01- 2810/5 од 01. априла 2019. године.

<sup>23</sup> Број: ОБВ -01-1525/7 од 27. фебруара 2018. године, бр. ОБВ – 01-10455 од 27. новембра 2018. године...ОБВ – 01-8333 од 30. септембра 2021. године.

<sup>24</sup> Број: ОБВ – 01-1525/6 од 27. фебруара 2018. године и број: ОБВ -01-4209 од 26. маја 2021. године.

<sup>25</sup> Број: ОБВ – 01-828/6 од 4. фебруара 2015. године и број: ОБВ – 01 – 1525/4 од 27. фебруара 2018. године.

<sup>26</sup> Број: ОБВ – 01 -10257 од 2. децембра 2019. године.

<sup>27</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 33/15 и 101/18.

<sup>28</sup> Број: ОБВ-01-583 од 21. јануара 2021. године.

- 8) Акт о процени ризика,
- 9) Правилник о организацији буџетског рачуноводства<sup>29</sup>.

## **1.2. Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>30</sup> успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

Наведеним правилником је ближе уређено да корисници јавних средстава интерну ревизију успостављају на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава (успоставља се код корисника који имају више од 250 запослених и не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководилац јединице за интерну ревизију);
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Општа болница је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова образовала јединицу за интерну ревизију са систематизованим радним местима руководиоца интерне ревизије и сарадника у интерној ревизији. На пословима руководиоца интерне ревизије распоређена је једна запослена.

---

<sup>29</sup> ЗЦ-01-05265/4 од 11. децембра 2007. године.

<sup>30</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

У поступку ревизије није било предузетих мера.

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Опште болнице Ваљево за 2016. годину у делу који се односи на финансијске извештаје**

#### **3.1 Нефинансијска имовина у залихама**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину**

Утврђено је да је Општа болница мање исказала Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 55.956 хиљада динара за вредност залиха медицинског и потрошног материјала које су се налазиле на одељењима на исти дан, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18 став 2) је утврђена обавеза корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: РФЗО) да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис и да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

Усклађивање пословних књига, усаглашавање потраживања и обавеза и попис имовине и обавеза у Општој болници је ближе уређен Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем<sup>31</sup>.

Одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>32</sup> је уређено да се по извршеном попису саставља извештај који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, примедбе и објашњења лица која рукују имовином, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине за претходну годину, пописна комисија доставља Централној пописној комисији (уколико је иста образована), најкасније до 25. јануара наредне године (члан 12 став 1). Централна пописна комисија сачињава коначан Извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља га најкасније до 25. фебруара наредне године овлашћеном лицу, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији (члан 12 став 3).

Општа болница је извршила попис стања залиха медицинског и потрошног материјала на дан 31.12.2021. године које су се налазиле у магацину, болничкој апотеци и помоћним магацинима на одељењима и исказала их у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.

<sup>31</sup> Број 01/10882/4 од 13. децембра 2017. године.

<sup>32</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 33/15 и 101/18.



децембар 2021. године.

Увидом у Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису и појединачне пописне листе утврђено је да вредност залиха потрошног материјала (канцеларијски материјал, материјал за чистоћу, храна, аутогуме, текстил) у износу од 9.858 хиљада динара које су, на дан 31.12.2021. године, пописане од стране појединачних пописних комисија, није исказана у Извештају Централне пописне комисије.

У пословним књигама Опште болнице је стање залиха евидентирано на основу достављених појединачних пописних листа комисија.

**Откривена неправилност 1:** Општа болница је у 2021. години **делимично отклонила** утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину, јер Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године не садржи вредност залиха потрошног материјала (канцеларијски материјал, материјал за чистоћу, храна, аутогуме, текстил), у износу од 9.858.000 динара, које су пописане на дан 31. децембар 2021. године у помоћним магацинима, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 1.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза саставља у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно да садржи податке о попису из свих појединачних пописних листа на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

**Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Опште болнице Ваљево за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања**

#### **4.1 Рачуноводствени систем**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да су задати параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у Општој болница неправилно дефинисани у делу обрачуна додатака на плату, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плата утврђује на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Такође, утврђено је право на различите додатке на плату и то додаток за: време проведено на раду (минули рад), рад дужи од пуног радног времена (прековремени,

дежурство), рад на дан државног и верског празника, рад ноћу, недељом и приправност. Основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе су прописана процентуална увећања додатака на основу плату.

Увидом у документацију (обрачуне зарада запослених), на одабраном узорку, утврђено је да је Општа болница ускладила програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима тако што се при обрачуну плате минули рад обрачунава на ефективне часове рада, за основицу додатака на плату се користи укупан коефицијент, а за основицу додатака на плату запослених, чије се плате дотирају до минималне зараде, се користи минимална основица.

Општа болница је у 2021. години у **потпуности** отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину тако што је ажурирала програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату, у складу са прописима који уређују ову област.

#### **4.2 Унутрашња организација и систематизација у Општој болници**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Општа болница није донела јединствен акт о организацији и систематизацији послова, већ два посебна акта који су међусобно неусаглашени и којима је:

- организовала Службу за здравствену информатику, истраживање и образовање и Центар за континуирану медицинску едукацију и
- систематизовала два радна места помоћника директора за обављање немедицинских послова, уместо једног директора службе за правне и економско - финансијске послове, као и радна места саветника директора и помоћника директора за сестринство, што није у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **задовољавајућа**.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У складу са одредбама члана 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, правилником о организацији и систематизацији послова се утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања, радно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, у складу са законом. Правилником се утврђује и број извршилаца, независно од тога да ли раде пуно или непуно радно време.

Чланом 18 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа уређено је да се у општој болници образују организационе јединице – сектори и службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети.

Општа болница је 2018. године донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова којим је ближе уредила организацију, врсте и опис послова за утврђена радна места, врсте и степен стручне спреме и друге посебне услове за рад на тим

пословима.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова из 2018. године (са свим изменама и допунама) који је био у примени током 2021. године утврђено је да је усклађен са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Општа болница је у 2021. години у **потпуности** отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину тако што је донела јединствени акт о организацији и систематизацији послова.

#### **4.3 Рад лекара на специјализацији**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да је Општа болница организовала самостално дежурство лекарама који нису специјалисти у Служби ортопедије и трауматологије и Служби психијатрије, у трајању од најмање 2.928 часова, што није у складу са одредбом члана 184 Закона о здравственој заштити.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Законом о здравственој заштити је прописано да здравствени радник, односно здравствени сарадник може да обавља здравствену заштиту из области коју специјализира само под надзором овлашћеног здравственог радника, односно здравственог сарадника – ментора (члан 175 важећег Закона).

Општа болница је 2018. године донела Одлуку<sup>33</sup> којом је забранила самосталан рад у дежурству доктора медицине и доктора на специјализацији. Доктори медицине и доктори на специјализацији могу бити ангажовани у дежурству искључиво уз присуство и под надзором доктора специјалисте одговарајуће здравствене заштите.

Увидом у достављену документацију (евиденције запослених за 2021. годину и распоред рада), на одабраном узорку, за Службу психијатрије и Службу ортопедије и трауматологије утврђено је да су доктори на специјализацији били ангажовани у дежурству уз присуство и под надзором доктора специјалисте.

Општа болница је у 2021. години у **потпуности** отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину јер је организовала рад доктора медицине на специјализацији ангажованих у дежурству уз присуство и под надзором доктора специјалисте, у складу са одредбама члана 175 Закона о здравственој заштити.

#### **4.4 Одлуке о распореду радног времена**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да Општа болница није општим актом утврдила трајање недељног радног времена (пуног и скраћеног) и није донела одлуку о распореду радног времена за све организационе јединице и радна места, што није у сагласности са одредбама чл. 51, 52 и 55 Закона о раду и одредбама члана 34 Посебног колективног уговора за здравствене установе

<sup>33</sup> Број: ОБВ-749 од 31. јануара 2018. године.

чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **делимично задовољавајућа**.

### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбом члана 51 Закона о раду прописано је да општим актом може да се утврди да пуно радно време буде краће од 40 часова недељно, али не краће од 36 часова недељно. Запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно - послови са повећаним ризиком (члан 52).

Распоред радног времена у оквиру радне недеље утврђује послодавац, а радни дан, по правилу, траје осам часова. Послодавац код кога се рад обавља у сменама, ноћу или кад природа посла и организација рада то захтева, радну недељу и распоред радног времена може да организује на други начин (члан 55 Закона о раду).

Општа болница је у 2020. години донела Акт о процени ризика<sup>34</sup> у којем је утврдила недељни фонд сати за радна места, у оквиру служби, која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Општа болница је у периоду од 2018. до 2022. године донела Одлуку о радном времену Опште болнице Ваљево<sup>35</sup> и одлуке о радном времену за две службе за које одлуке нису постојале. Одлуке о радном времену нису донете за укупно 12 служби/одељења и то:

1. Службу за неурологију,
2. Службу пнеумофтизиологије,
3. Одељење за инфективне болести,
4. Службу ортопедије и трауматологије,
5. Одељење операционог блока са стерилизацијом,
6. Службу за педијатрију,
7. Службу за психијатрију,
8. Службу за продужено лечење и негу (Одсек за рану рехабилитацију)
9. Службу за клиничко-биохемијску лабораторијску дијагностику,
10. Одељење за патолошко-анатомску, патолошко-хистолошку и цитолошку дијагностику;
11. Службу за физикалну медицину и рехабилитацију и
12. Службу за фармацеутску здравствену делатност.

**Откривена неправилност 2:** Општа болница је у 2021. години **делимично отклонила** утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину, јер је одлуке о распореду радног времена донела за две организационе јединице, али није за 12 организационих јединица (служби/одељења), што није у складу са одредбама чл. 51, 52 и 55 Закона о раду.

**Препорука број 2.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да донесу Одлуке о распореду радног времена за све организационе јединице у складу са одредбама чл. 51, 52 и 55 Закона о раду и одредбама члана 34 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

---

<sup>34</sup> Број: 04-4503 од 17.09.2020. године (ОБ/1-10-8540 од 16.10.2020. године).

<sup>35</sup> Број: ОБВ-01-2044 од 8. марта 2021. године.

## 4.5 Дневни одмор

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Општа болница је утврдила распоред радног времена запослених на начин да им се не обезбеђује дневни одмор у оквиру 24 часа у непрекидном трајању од најмање 12 часова, односно 11 часова у случају прерасподеле рада, што није у складу са одредбом члана 66 Закона о раду.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **делимично задовољавајућа**.

### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбом члана 66 Закона о раду је прописано да запослени који ради има право на одмор у оквиру 24 часа у непрекидном трајању од најмање 12 часова, односно 11 часова у случају прерасподеле рада.

У претходној ревизији утврђено је да су запослени у Техничкој служби током месеца радили 17 часова непрекидно у оквиру 24 часа, након чега им је обезбеђен одмор у трајању од 48 часова, као и да су запослени у Служби за психијатрију радили суботом и недељом 24 часа непрекидно.

Одлуком о организацији рада у Одељењу за грејање, климатизацију и медицинске гасове Техничке службе<sup>36</sup> утврђен је распоред рада руковоаца парних котлова и то тако да раде у две смене по 8 часова, а током грејне сезоне врши се прерасподела радног времена и рад се организује у непрекидном трајању од 24 часова дневно, уз поштовање дневног одмора од 12 часова дневно, односно недељног одмора у трајању од 24 часа непрекидно.

Увидом у евиденционе листе запослених, за одабрани узорак, утврђено је да је запосленима у оквиру 24 часа обезбеђен дневни одмор у непрекидном трајању од најмање 12 часова.

Општа болница је у 2021. години у **потпуности** отклонила утврђену неправилност јер је запосленима обезбедила дневни одмор у непрекидном трајању од најмање 12 часова у оквиру 24 часа, у складу са одредбом члана 66 Закона о раду.

## 4.6 Радно време у Општој болници

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Општа болница је увела дневно радно време од 12 часова на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, а да није претходно утврдила утицај овакве организације на безбедност и здравље запослених, што није у складу са одредбама Закона о безбедности и здравља на раду.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **задовољавајућа**.

### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општа болница је у 2020. години донела Акт о процени ризика којим је утврдила да ли

<sup>36</sup> ЗЦ – 01-5782 од 4. јула 2012. године.

распоред рада у турнусу има штетно дејство на здравље запосленог који ради 12 часова дневно иако има скраћено недељно радно време. Актом о процени ризика су препознате и утврђене опасности, као и штетности на основу којих је извршена процена ризика по службама и радним местима.

Општа болница је у 2021. години **у потпуности** отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину, јер је донела Акт о процени ризика којим је утврдила утицај организације рада од 12 часова на радним местима са повећаним ризиком на безбедност и здравље запослених.

#### **4.7 Управљање ризицима**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да Општа болница није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **делимично задовољавајућа**.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система управљања и контроле у јавном сектору<sup>37</sup> прописано је да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, што подразумева и одговорност за успостављање ефикасног система управљања ризицима који ће помоћи у остваривању постављених циљева. Истим Правилником дефинисано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени (члан 7 наведеног Правилника).

Општа болница је 22. маја 2018. године донела Стратегију управљања ризиком у Општој болници Ваљево<sup>38</sup>. У поступку ревизије је утврђено да Стратегија није ажурирана од дана доношења, као и да није донет регистар ризика.

**Откривена неправилност 3:** Општа болница је у 2021. години **делимично отклонила** утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину јер је донела Стратегију управљања ризиком, али је није ажурирала у прописаном року и није сачинила регистар ризика.

**Препорука број 3.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да донесу регистар ризика и врше ажурирање Стратегије управљања ризиком у прописаном року.

---

<sup>37</sup> Сл. гласник", бр. 89/2019.

<sup>38</sup> Број: ОБВ 01-4196/3 од 22. маја 2018. године.



## 4.8 Систем управљања имовином

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да Општа болница није уписала у катастру непокретности цркву и објекат нискоградње (унутрашње саобраћајнице), као и да није извршила упис јавне својине на земљишту које користи.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018 години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбама члана 25 Закона о јавној својини прописано је да се право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавној својини уписују у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, у складу са законом којим се уређује упис права на непокретностима.

У поступку ревизије, увидом у преписе Листа непокретности<sup>39</sup> од 8. јануара 2018. године и 6. марта 2018. године утврђено је да су објекат Српске православне цркве „Св. Козме и Дамјана“ и објекат нискоградње – унутрашње саобраћајнице, уписани у катастар непокретности.

Општа болница је у 2021. години у **потпуности** отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину јер је извршила упис цркве и саобраћајнице у надлежни катастар непокретности и ускладила податке о носиоцима права на земљишту које користи.

## 4.9 Евиденција непокретности

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да Општа болница није успоставила потпуну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини, јер је у евиденцији непокретности извршила здруживање више непокретности у једну и на тај начин приказала нетачну садашњу вредност, што није у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>40</sup> прописује се садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења, рокови за достављање података Републичкој дирекцији за имовину Србије и начин вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини, коју води Дирекција.

Општа болница је успоставила потпуну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на обрасцу НЕП – ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини. Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије достављени су подаци о структури и

<sup>39</sup> бр. 3679 КО Ваљево.

<sup>40</sup> "Сл.гласник РС", бр. 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017.



вредности нефинансијске имовине на Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине Републике Србије. Подаци исказани у Обрасцу СВИ 1 и СВИ 2 одговарају подацима евидентираним у помоћним књигама Опште болнице за 2021. годину.

Општа болница је у 2021. години **у потпуности** отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину тако што је успоставила евиденцију непокретности на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке доставила Републичкој дирекцији за имовину.

#### **4.10 Интерна ревизија**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да Општа болница није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **делимично задовољавајућа**.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбом члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Општа болница је Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници који је донела 2018. године систематизовала радно место интерног ревизора.

У поступку ревизије утврђено је да је запослена која је распоређена на радно место интерног ревизора уведена у регистар интерних ревизора у јавном сектору чиме је испунила услов за обављање посла интерног ревизора у Општој болници.

Вршилац дужности директора Општа болнице је у 2022. години донео одлуку о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији<sup>41</sup> којом је образована самостална организациона јединица за интерну ревизију и истовремено уместо радног места овлашћени интерни ревизор систематизовано радно место Руководилац интерне ревизије и радно место Сарадник у интерној ревизији.

Општа болница је у 2021. години **у потпуности** отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину јер је успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **4.11 Контрола исправности коначног обрачуна**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Општа болница није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола који би обезбедио да се у коначном обрачуна накнаде за рад исказу само расходи везани за

<sup>41</sup> Број ОБВ-01-4620 од 11.5.2022. године

пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и на тај начин је више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање износ од 40.498 хиљада динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

#### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору уређено је да финансијско управљање и контрола представља систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Општа болница је у претходном периоду донела процедуре како би обезбедила да се у Коначном обрачуну накнаде за рад, на терет средстава здравственог осигурања, исказују само расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада и то: Процедuru за контролу исправности фактурисања услуга, лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала, уградног материјала којом се дефинише поступак месечног праћења фактурисања, потрошње, евидентирања услуга, лекова, санитетског и медицинског материјала и уградног материјала, Процедuru достављања извештаја о неизмиреним обавезама и Процедuru за електронско плаћање обавеза.

Процедуром праћења набављених средстава у односу на Уговор са РФЗО- ом за текућу годину<sup>42</sup> уређен је начин праћења реализације средстава из Уговора и потребе анексирања појединих позиција због недостатка средстава.

Процедуром фактурисања извршених услуга неосигураним лицима<sup>43</sup> уређен је начин фактурисања услуга како би се спречила могућност трошења средстава РФЗО-а за неосигурана лица и како би се иста користила искључиво за трошкове осигураника.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница у Коначном обрачуну за 2021. годину више исказала обрачунске расходе за плату запослене којој је утврђен основни коефицијент који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по том основу је више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање 131.798 динара.

**Откривена неправилност 4:** Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину која се односи на систем интерних контрола. Неправилност је отклоњена у делу доношења писаних процедура али није у делу правилног исказивања висине расхода за запослене због више утврђеног коефицијента за обрачун плате једне запослене.

**Препорука број 4.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да у поступку припреме и обраде података о висини накнаде за плате запослених обезбеде контролу правилности утврђених коефицијената за обрачун плата запослених.

---

<sup>42</sup> Број: ОБВ 01-11425 од 29. децембра 2017. године.

<sup>43</sup> Број: ОБВ 07-11415 од 29. децембра 2017. године.

#### **4.12 Плате, додаци и накнаде запослених**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да је Општа болница више извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 2.327 хиљада динара, јер је уговором о раду за 33 запослена утврдила већи основни коефицијент и за 27 запослених утврдила веће увећање основног коефицијента за обрачун и исплату плата у односу на прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **незадовољавајућа**.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређено је да коефицијент за обрачун и исплату плата изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему (одредба члана 4).

Коефицијент за обрачун плате запослених у здравственим установама прописан је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама према којој се запослени разврставају према звањима, занимањима или пословима. Уредба разврстава послове медицинских и немедицинских радника према опису послова и стручној спреми.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију (уговоре о раду, анексе уговора о раду и исплатне листиће) за 33 запослена код којих је извршено усклађивање основног коефицијента и 27 запослених код којих је извршено усклађивање додатних коефицијената за обрачун и исплату плата са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Општа болница је коефицијенте за које је приликом спровођења ревизије за 2016. годину утврђено да су већи од прописаних ускладила са одредбама Уредбе.

Управни одбор Опште болнице је јула 2021. године са в.д. директора Опште болнице закључио уговор о раду којим је директору утврђен основни коефицијент 28,24 који је према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан за здравствене раднике који обављају специјалистичке послове у службама хитне помоћи, реанимације, операционим салама, у онкологији, психијатрији, инфективним одељењима, рендген службама, у лабораторијама са непосредним контактом са агресивним материјалима и сл.

Увидом у закључени уговор о раду утврђено је да су у опису послова запослене само послови директора а не послови специјалисте у оквиру горе наведених служби. На овај начин в.д. директора је утврђен коефицијент који није у складу са одредбама члана 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Општа болница је више обрачунала и исплатила плату са припадајућим доприносима на терет послодавца најмање у износу од 131.798 динара.

**Откривена неправилност 5:** Општа болница је у 2021. години **делимично** отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину јер је коефицијенте за које је приликом спровођења ревизије за 2016. годину утврђено да су већи од прописаних ускладила са одредбама Уредбе, али је директорки болнице утврдила коефицијент већи од прописаног

чланом 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин преузела је обавезе и више извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 131.798 динара.

**Препорука број 5.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се коефицијенти запослених утврђују у складу са прописима.

#### **4.13 Скраћено радно време**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да Општа болница у 2016. години извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца, за пуно радно време које није ефективно извршено, најмање у износу од 13.239 хиљада динара (из средстава обавезног здравственог осигурања), јер је увела скраћено радно време за радна места у седам организационих јединица, која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбом члана 52 став 1 Закона о раду.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **делимично задовољавајућа**.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбама члана 33 Закона о раду је прописано да уговор о раду садржи радно време запосленог (пуно, непуно или скраћено), док је одредбама члана 51 истог закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено.

Одредбама члана 52 Закона о раду прописано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог - скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом. Запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом.

Чланом 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада, као и да послодавац актом о процени ризика утврђује радна места с повећаним ризиком.

Сагласно одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком, може се као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су одредбама члана 38 став 3 дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плата исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6).

Општа болница је на основу извршеног снимања организације рада, препознавања и утврђивања опасности и штетности, процењивања ризика у односу на опасности и штетности и утврђивања начина и мера за отклањање, смањење или спречавање ризика, у 2020. години, донела Акт о процени ризика којим су утврђена радна места са повећаним ризиком и радна места за која је препоручено скраћено радно време, у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Увидом у документацију (Акт о процени ризика, Одлуке о радном времену, преглед служби са скраћеним радним временом) утврђено је да је Општа болница за радна места у три организационе јединице ( у односу на претходни извештај) новим Актом о процени ризика из 2020. године утврдила да су радна места са повећаним ризиком на којима се препоручује скраћено радно време.

Поређењем радних места на којима је утврђено скраћено радно време из Акта о процени ризика са прегледом служби/радних места на којима запослени раде са скраћеним радним временом утврђено је да запослени у Служби неурологије и Служби пнеумофтизиологије раде са скраћеним радним временом а да за њихова радна места Актом о процени ризика није препоручено скраћење радног времена.

Општа болница је уговорима/анексима уговора о раду (донети пре новог Акта о процени ризика) утврдила скраћено радно време запосленима, чија су радна места новим Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком за која није утврђено скраћење радног времена. На овај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца у износу од најмање 7.331.796 динара за време које није проведено на раду, односно за 320 часова<sup>44</sup> који нису проведени на раду (разлика између пуног радног времена или времена које се сматра пуним и стварно проведеног времена на раду).

Према писаном образложењу помоћника директора за правне послове у 2021. години није извршено анексирање уговора због тога што су запослени из ове две службе због потребе организације рада по потреби били премештени на рад са ковид пацијентима.

**Откривена неправилност 6:** Општа болница је у 2021. години **делимично отклонила** утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину, јер је уговорима/анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време запосленима за чија радна места Актом о процени ризика није препоручено скраћење радног времена, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На овај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца, најмање у износу од 7.331.796 динара за 320 часова рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

**Препорука број 6.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да запосленима организују радно време у складу са прописима који уређују ову област.

---

<sup>44</sup> недељно



#### **4.14 Додаци на плату - Приправност и дежурство**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Општа болница више је исплатила додатак за дежурство и приправност запосленима најмање у износу од 1.327 хиљада динара, јер је одлукама о организацији рада у појединим организационим јединицама увела дежурство преко 10 часова недељно и суботом, као и приправност након окончања прве смене, што није у складу са одредбом члана 77 Закона о здравственој заштити.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **незадовољавајућа**.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбом члана 77 раније важећег Закона о здравственој заштити било је прописано да здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно, а највише до 20 часова недељно, у зависности од делатности здравствене установе и расположивог кадра, уз сагласност коју даје Министарство здравља на основу претходно прибављеног мишљења надлежног завода за јавно здравље.

Доношењем Закона о здравственој заштити који је ступио на снагу 11. априла 2019. године распоред рада и радно време уређени су на другачији начин. У члану 56 наведеног Закона је прописано да је здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада, почетка и завршетка радног времена, пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе. Одредбама члана 58 наведеног Закона прописано је да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, само ако организацијом рада у сменама и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите. Дежурство може да се уведе ноћу, у дане државног празника и недељом. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе. Приправност је посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али мора бити доступан ради пружања неодложне медицинске помоћи у здравственој установи. Истим чланом прописано је да просечно недељно радно време, са прековременим радом, односно дежурством и радом по позиву, на четворомесечном нивоу здравственом раднику не може трајати дуже од 48 часова недељно.

Одредбама члана 44 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да приправност радним даном може трајати највише 16 сати, а суботом, недељом и празником 24 сата.

Недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена здравствених установа и приватне праксе за време епидемија и отклањања последица проузрокованих кризним и ванредним ситуацијама утврђује министар (члан 56 став 4 Закона).

Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач Република Србија<sup>45</sup> уређено је да се пријем и збрињавање болесника у хитним стањима у општим болницама

---

<sup>45</sup> „Сл. гласник РС” бр. 6/2021.

обавља радним данима, суботом, недељом и празницима 24 часа дневно.

Одлуком о организацији рада која је била у примени и током 2021. године Општа болница је увела у Службу за радиолошку дијагностику дежурство суботом и недељом у периоду од 7.30 до 19.30 часова. Запослени у овој служби, у складу са Актом о процени ризика, имају скраћено радно време од 30 сати недељно.

У циљу спречавања и сузбијања епидемије изазване вирусом SARS-CoV-2, здравствене установе су и током 2021. године биле принуђене да обезбеде континуитет у пружању здравствених услуга, што је захтевало значајне измене у организацији рада свих служби као и увођење дежурстава.

Имајући у виду да важећи Закон о здравственој заштити на другачији начин уређују увођење и трајање дежурства здравствених радника, део мера исправљања који се односи на увођење дежурства до десет часова недељно у складу са раније важећим Законом о здравственој заштити је неприменљив.

Општа болница је у 2021. години у **потпуности** отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину. Део мера исправљања који се односи на дежурство преко десет часова недељно је због измена прописа неприменљив. Општа болница је због континуитета пружања здравствене заштите организовала дежурство суботом у Служби за радиологију у оквирима прописаним чланом 58 и 56 став 4 Закона о здравственој заштити.

#### **4.15 Додаци на плату – Прековремени рад**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да је Општа болница неправилно извршила расходе за рад дужи од пуног радног времена из средстава обавезног здравственог осигурања, најмање у износу од 3.873 хиљаде динара, јер је запосленима организовала прековремени рад на радним местима на којима је утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 54 Закона о раду.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **незадовољавајућа**.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Раније важећим Законом о здравственој заштити увођење прековременог рада за запослене којима је утврђено скраћено радно време није било уређено, па се у извештајима о ревизији позивало на одредбе Закона о раду, којима је било прописано да се запосленима који раде скраћено радно време не може уводити прековремени рад.

Одредбом члана 59 став 1 важећег Закона о здравственој заштити прописано је да здравствени радници и здравствени сарадници, као и друга лица запослена у здравственој установи, односно приватној пракси, не смеју напустити радно место док им се не обезбеди замена у току радног времена, односно после истека радног времена, ако би се тиме нарушило обављање здравствене делатности и угрозило здравље пацијента. Запослени који је у наведеном случају наставио рад после истека радног времена, што се сматра прековременим радом, дужан је да о томе писмено обавести непосредног руководиоца, најкасније наредног радног дана. Одредбом става 3 наведеног члана прописано је да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са законом којим се уређује рад, може одредити прековремени рад на тим пословима у случају из става 1 овог члана, као



и у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин.

У поступку ревизије је, увидом у евиденционе листе запослених, на одабраном узорку, утврђено да су запослени који обављају послове на радним местима на којима је утврђено скраћено радно време (Одељење за радиолошку дијагностику, Одељење за микробиологију и паразитологију, Служба за гинекологију и акушерство, Инфективно одељење) радили дуже од пуног радног времена.

У писаној информацији упућеној ревизорском тиму на упит о неопходности увођења прековременог рада, запосленима који обављају послове на радним местима којима су Актом о процени ризика утврђена као радна места с повећаним ризиком на којима се уводи скраћено радно време, су као разлози наведени:

- недостатак кадра који ствара проблем у начину организовања непрекидне здравствене заштите
- реорганизација рада и издвајање нових одсека попут ковид породилишта,
- повећан број пацијената (пандемија ковид) који је изискивао повећан обим посла који се обавља са постојећим кадром
- већи број запослених је одсуствовао због мера изолације или ковид болести.

Према подацима исказаним у Извршењу Плана рада за 2021. годину Општа болница је на дан 31.12.2021. године имала 1.201 запосленог на неодређено време који су се финансирали на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Кадровским планом Опште болнице за 2020. годину утврђено је да највише до 1253 запослених (на неодређено и одређено време) обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

#### **Предузимање мера исправљања неправилности – неприменљиво**

Имајући у виду да је од 2019. године прековремени рад у здравственим установама уређен одредбама важећег Закона о здравственој заштити, мера исправљања у којој се субјект ревизије упућује да организује прековремени рад у складу са одредбама Закона о раду је неприменљива.

Одредбама члана 59 важећег Закона о здравственој заштити у ставу 3 прописано је да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са законом којим се уређује рад, може одредити прековремени рад на тим пословима у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин, као и чињеницу да су здравствене установе, у циљу спречавања и сузбијања епидемије изазване вирусом SARS-CoV-2, током 2021. године биле принуђене да обезбеде континуитет у пружању здравствених услуга, што је захтевало значајне измене у организацији рада свих служби па и увођење прековременог рада на радним местима на којима је у складу са прописима који уређују ту област, утврђено скраћено радно време.

#### **4.16 Накнаде за време одсуствовања са рада**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да Општа болница није доносила решења о коришћењу годишњег одмора па су запослени неправилно користили годишњи одмор (више дана од припадајућег броја дана, преносили су целокупан годишњи одмор у наредну годину и користили годишњи одмор за 2015. годину у другој половини 2016. године) и по том основу исплатила накнаду за коришћење годишњег одмора најмање у износу од 1.485 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 69 и 73 Закона о раду.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **задовољавајућа**.

#### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Запослени има право на коришћење годишњег одмора у складу са Законом о раду и то право стиче након месец дана непрекидног рада од дана заснивања радног односа код послодавца.

Одредбом члана 73 прописано је да се годишњи одмор може користити једнократно или у више делова, с тим да, ако се користи у више делова, први део користи у трајању од најмање две радне недеље у току календарске године, а остатак најкасније до 30. јуна наредне године.

Увидом у документацију (захтеве за коришћење годишњег одмора у 2021. години, решење о коришћењу првог или другог дела годишњег одмора у 2021. години) на одабраном узорку, утврђено је да је Општа болница запосленима у 2021. години утврђивала право на годишњи одмор у складу са Законом о раду.

Општа болница је у 2021. години у **потпуности** отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину јер је запосленима, на основу донетих решења, утврђивала право на годишњи одмор у складу са прописима.

### **4.17 Коначни обрачун накнаде за рад**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница више остварила трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 40.498 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2016. годину исказала расходе који нису везани за пружање здравствених услуга из плана рада, што није у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

Више остварени трансфери су последица признавања у Коначном обрачуну више исказаних расхода за запослене, исхрану болесника, енергенте и остале материјалне расходе.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **делимично задовољавајућа**.

#### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину<sup>46</sup> уређени су услови за закључивање уговора између Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга, поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје

---

<sup>46</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 161/2020, 41/2021, 87/2021, 109/2021 и 129/2021.

пружаоцима услуга.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање са седиштем у Ваљеву је на основу одредбе члана 197 Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину<sup>47</sup> са Општом болницом и пет Анекса Уговора у току 2021. године.

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду од 2016. до 2021. године донео низ инструкција о начину прикупљања и обраде података потребних за спровођење Коначног обрачуна.

У 2022. години приликом састављања Коначног обрачуна за 2021. годину<sup>48</sup> усаглашене су међусобне обавезе и потраживања између Републичког фонда за здравствено осигурање а и Опште болнице и извршена је корекција расхода по наменама у складу са инструкцијама.

Општа болница је обезбедила захтеване прегледе и табеле за потребе усаглашавања пренетих средства и обрачунских и признатих расхода за енергенте, исхрану болесника и остале материјалне расходе у Коначном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2021. годину, осим у делу признавања расхода за плате запослених.

**Откривена неправилност 7:** Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину јер је обрадила и припремила податке потребне за усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање и спровођење Коначног обрачуна за 2021. годину. Кориговала је, односно умањила расходе за енергенте и материјалне трошкове тако да су од Републичког фонда за здравствено осигурање остварени трансфери по основу пружања услуга из обавезног здравственог осигурања. Више је остварила трансфере у износу од 131.798 динара јер је исказала обрачунске расходе на позицији плата за једног запосленог који нису у складу са одредбама члана 94 став 2 тачка 1) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.

**Препорука број 7.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да предузму додатне активности на контроли података који се припремају и презентују за потребе спровођења коначног обрачуна накнаде за рад у делу расхода за плате запослених, како би се у следећем коначном обрачуну исказали подаци у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

#### **4.18 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Општа болница је организовала допунски рад са својим запосленима ради пружања услуга вантелесне оплодње уз наплату, међу којима су и запослени који раде скраћено радно време због штетности услова рада по њихово здравље и на тај начин је остварила приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300), најмање у износу од 13.109 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 199 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 53 Закона о раду.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као

---

<sup>47</sup> Број ОБВ-01/745 од 27. јануара 2021. године.

<sup>48</sup> Број 09-03-400-04-9/22 од 22. фебруара 2022. године.

**задовољавајућа.**

### **Пословање Опште болнице Ваљево у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Према одредбама раније важећег Закона о здравственој заштити<sup>49</sup>, здравствени радник, здравствени сарадник, као и друго лице запослено у здравственој установи, односно приватној пракси и другом правном лицу које обавља здравствену делатност у складу са законом, који ради пуно радно време, може да обавља одређене послове из своје струке код другог послодавца, ван редовног радног времена, закључивањем уговора о допунском раду са другим послодавцем у укупном трајању до једне трећине пуног радног времена.

Према одредбама важећег Закона о здравственој заштити здравствени радник, здравствени сарадник, односно друго лице запослено у здравственој установи, односно приватној пракси, који ради пуно радно време, може да обавља одређене послове из своје струке код свог послодавца код кога је запослен са пуним радним временом, односно код другог послодавца, ван редовног радног времена, закључивањем уговора о допунском раду са својим послодавцем, односно највише три уговора о допунском раду са другим послодавцем, у укупном трајању до једне трећине пуног радног времена (члан 60).

Општа болница је током 2021. године ради пружања услуга вантелесне оплодње уз наплату организовала допунски рад са запосленима који раде пуно радно време и запосленим који раде скраћено радно време. Члан тима је запослени који у редовно радно обавља послове на радном месту које је радно место са повећаним ризиком за које је препоручено скраћење радног времена.

Током 2021. године у примени су биле одлуке<sup>50</sup> којима је био дефинисан начин коришћења средстава и начин финансирања тима ангажованог на пружању услуга лечења стерилитета и биомедицински потпомогнуте оплодње (БМПО) ван редовног радног времена. Поменуте услуге су пружане корисницима који нису обухваћени програмом РФЗО-а, односно који наведену услугу финансирају личним средствима.

**Откривена неправилност 8:** Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину, јер је пружање услуга вантелесне оплодње уз наплату организовала у допунском раду са својим запосленима, али је том приликом ангажовала и запослене којима је утврђено скраћено радно време због штетности услова рада за њихово здравље, што није у складу одредбама члана 60 Закона о здравственој заштити.

**Препорука број 8.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да са својим запосленима организује допунски рад у складу са одредбама члана 60 Закона о здравственој заштити.

## **4.19 Пружање здравствених услуга осигураницима уз наплату**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Општа болница је у току 2016. године, лицима са статусом осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање, наплатила пружену здравствену услугу из области микробиологије која је утврђена као право из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбом члана 49а Закона о здравственом осигурању.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

---

<sup>49</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005,72/2009 – др. закон 88/2010, 99/2010,57/2011, 119/2012, 45/2013 – др.закон 93/2014, 96/2015 и 106/2015.

<sup>50</sup> Број: ОБВ-01-9258 од 17. октобра 2018. године и ОБВ-01-5362 од 28. јуна 2021. године.

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **задовољавајућа**.

#### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбама члана 36 Закона о здравственом осигурању прописана је забрана наплаћивања здравствених услуга које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања. Забрањено је да давалац здравствених услуга, односно лице запослено код даваоца здравствених услуга, односно друго лице које обавља одређене послове код давалаца здравствених услуга наплати здравствену услугу на коју осигурано лице има право у оквиру обавезног здравственог осигурања.

Вршилац дужности директора Опште болнице Ваљево је, ради отклањања утврђене неправилности 2018. године издао Налог<sup>51</sup> којим се Одељењу за микробиологију и паразитологију налаже обустављање пружања и наплате услуга лабораторијских анализа из области микробиологије амбулантним пацијентима, односно корисницима који нису хоспитализовани.

Општа болница у 2021. години није остварила сопствене приходе по основу пружања микробиолошких услуга.

Општа болница је у 2021. години у **потпуности** отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину јер није осигураницима пружала услуге из области микробиологије које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања уз наплату.

#### **4.20 Здравствене услуге пружене уз наплату мимо Листе чекања**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да је Општа болница неправилно остварила приходе најмање у износу од 738 хиљада динара (42 лица), јер је пружала здравствене услуге уз наплату мимо утврђене листе чекања (снимања магнетном резонанцом, једна уградња кука и сочива), што није у складу са одредбама члана 56 Закона о здравственом осигурању.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018 години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **задовољавајућа**.

#### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Законом о здравственом осигурању прописано је да се за одређене врсте здравствених услуга које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања и које нису хитне може утврдити редослед коришћења, у зависности од медицинских индикација и здравственог стања осигураног лица с тим да време чекања не може да угрози здравље или живот осигураног лица (Листа чекања). Давалац здравствених услуга утврђује листу чекања и осигураном лицу пружа здравствену заштиту у складу са том листом чекања, односно јединственом листом чекања. Јединствену Листу чекања устројава и води Републички фонд за здравствено осигурање (члан 129).

Правилником о листама чекања<sup>52</sup> који је донео Републички фонд за здравствено осигурање дефинисане су врсте здравствених услуга за које се утврђују Листе чекања.

---

<sup>51</sup> Број. ОБВ 01-1563 од 26. фебруара 2018. године.

<sup>52</sup> „Сл. гласник РС” број 25/13.



Заказивање прегледа и интервенција у здравственим установама се обавља преко ИЗИС-а (Здравственог информационог система), у оквиру којег постоји модул за заказивање.

Према подацима исказаним у Извршењу Плана рада за 2021. годину у Општој болници су се током 2021. године водиле Листе чекања у делатностима служби:

- Кардиологије, коронарне јединице и ангио сале (уградња пејсмекара и кардиовертер дефибрилатора),
- Офталмологије (операција сенилне и пресенилне катаракте са уградњом интраокуларног сочива) и
- Ортопедије и трауматологије (уградња импланта кукова и колена).

Према образложењу запослене, која је у 2022. години именована за контакт лице за ажурирање Листе чекања и сарадњу са РФЗО-ом, поштовање Листе чекања у Ортопедији су често ограничена са једне стране структуром пацијената који су на Листи чекања, а са друге стране структуром самог уградног материјала и набавком истог, јер се исти обезбеђује централизованом јавном набавком и прерасподелом на територији целе Републике Србије. На овим листама долази до померања због неодговарајућих протеза у односу на старосну доб пацијената, тако да је могуће минимално померање на самој Листи чекања уколико постоје протезе за старије пацијенте и обрнуто протезе за млађе пацијенте. Листе чекања се редовно ажурирају у сарадњи са РФЗО-ом, а у офталмологији се често пацијенти скидају са Листе чекања из разлога што су они оперисани у некој другој здравственој установи.

Увидом у пословне књиге утврђено је да је Општа болница у 2021. години остварила приходе од снимања магнетном резонанцом уз наплату у износу од 775.500 динара, приходе на ортопедији у износу од 66.000 динара (наплата уградног материјала за који не постоји листа чекања) док прихода од уградње сочива није било.

Општа болница је у 2021. години у **потпуности** отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. године јер је предузела мере да се услуге са Листе чекања пружају утврђеним редоследом.

#### **4.21 Здравствене услуге пружене у оквиру уговорених капацитета са Републичким фондом за здравствено осигурање**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да Општа болница није располагала средствима и капацитетима у складу са прописима, тиме што је у оквиру пуног радног времена и коришћењем капацитета (простора, опреме и уговорених кадрова) уговорених за пружање здравствене заштите осигураним лицима, пружала услуге уз наплату које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (естетске корекције и прекид трудноће из немедицинских разлога) и по том основу остварила приходе најмање у износу од 1.061 хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 159 Закона о здравственој заштити и члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Законом о здравственој заштити је прописано да здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад, између осталог и из прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом (члан 159 раније важећег Закона).

Одредбама члана 9 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину који је Општа болница закључила са Републичким фондом за здравствено осигурање је уређено да је здравствена установа у обавези да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена уговорене здравствене услуге у складу са планом рада.

Општа болница је током 2021. године на захтев физичких лица пружала уз наплату услуге здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (прекид трудноће из немедицинских разлога) и по том основу остварила приходе у износу од 282.000 динара.

Приходи су остварени пружањем услуга здравствене заштите по ценама утврђеним у ценовнику Опште болнице.

У поступку ревизије је, увидом у документацију, на одабраном узорку, утврђено да су запослени на пружању услуга прекида трудноће из немедицинских разлога уз наплату били ангажовани ван редовног радног времена.

Општа болница је у 2021. години у **потпуности** отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. године јер је предузела мере да се услуге уз наплату које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем пружају ван радног времена.

#### **4.22 Добровољни трансфери од физичких и правних лица**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Општа болница је остварила приходе од финансијских бонитета без правног основа, у износу од 5.752 хиљаде динара, плаћањем фактура пре рока доспећа, из средстава обавезног здравственог осигурања, добављачима за медицински и лабораторијски материјал, који су јој истог или најкасније наредног дана на подрачун сопствених прихода пренели средства у износу од 5% до 10% вредности плаћених фактура, што није у складу са одредбама члана 159 Закона о здравственој заштити.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **задовољавајућа**.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбама члана 144 важећег Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад, између осталог, и из прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом (члан 159 раније важећег Закона).

Влада Републике Србије је Закључком<sup>53</sup> дала сагласност да РФЗО у име и за рачун здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа врши плаћање

<sup>53</sup> 03 број 401-1590/2019 од 14. фебруара 2019. године.



добављачима, а на основу доспелих обавеза здравствених установа према добављачима, за услуге и добра набављена у поступку централизованих јавних набавки спроведених од стране РФЗО и то за: струју, гас, испоручене лекове утрошене за лечење обавезно осигураних лица код РФЗО-а и за лекове издате на рецепт, у складу са закљученим уговорима о спровођењу и финансирању здравствене заштите.

РФЗО је на основу Закључка Владе РС донео Инструкцију за ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица РФЗО-а<sup>54</sup>.

У Општој болници, током 2021. године није било уплата од стране добављача по основу бонитета за плаћање пре истека валуте (финансијских бонитета), јер су плаћања по основу обавеза према добављачима које су настале по основу централизованих јавних набавки вршена директно од стране РФЗО-а.

Општа болница је у 2021. години у **потпуности** предузела мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину јер током 2021. године није остварила приходе од уплате добављача по основу бонитета за плаћање пре истека валуте (финансијске бонитете).

#### **4.23 Извршавање расхода на основу фактура из ранијих година**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да је Општа болница извршила расходе по основу обавеза преузетих у периоду 2010. - 2014. година, најмање у износу 3.473 хиљаде динара на терет средстава одређених за трошкове осигурања за 2016. годину, што није у складу са одредбама члана 177 став 1 и 4 Закона о здравственом осигурању и члана 75 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину у вези са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **задовољавајућа**.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбом члана 197 ст. 1 и 2 Закона о здравственом осигурању прописано је да се односи између Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања, уређују уговором који се закључује за једну календарску годину, у складу са финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање. Уговор из става 1 овог члана закључује се на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Одредбом члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

Одредбом члана 4. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног

<sup>54</sup> 01 број 450-1328/19 од 1. марта 2019. године.

здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину износ средстава за здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину утврђује се Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину. Распоред средстава у облику планиране накнаде за рад за пружање здравствених услуга, утврђује се предрачуном средстава за 2021. годину.

У поступку ревизије је, увидом у главну књигу и документацију, на одабраном узорку, утврђено да је Општа болница, у 2021. години, по основу обавеза преузетих у периоду од 2012. до 2019. године извршила расходе у износу од 79.102 динара на терет сопствених средстава и расходе у износу од 920.511 динара на терет средстава одређених за трошкове пружања услуга здравствене заштите за 2021. годину.

**Откривена неправилност 9:** Општа болница у 2021. години је **делимично отклонила** утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину, јер је расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од 79.102 динара извршила на терет сопствених средстава, али је део расхода у износу од 920.511 динара извршила на терет средстава одређених финансијским планом за финансирање расхода здравствене заштите за 2021. годину, што није у складу са одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити и члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.

**Препорука број 9.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да средства која им трансферише Републички фонд за здравствено осигурање троше искључиво до висине и за намене утврђене уговором о пружању и финансирању услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за годину за коју се закључује.

#### **4.24 Попис имовине других правних лица**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да Општа болница на дан 31.12.2016. године није евидентирала имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила код ње на коришћењу (агрегат), што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **задовољавајућа**.

##### **Пословање Опште болнице Ваљево у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Према одредби члана 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа, евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту. Такође, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Опште болнице Ваљево прописано је одредба да уколико се код ње на коришћењу налази имовина других правних лица, ту имовину попише на посебним пописним листама које доставља правном

лицу-власнику тих средстава.

У поступку ревизије извршен је увид у појединачне пописне листе за 2021. годину, као и посебне пописне листе за имовину других правних лица коју Општа болница користила на дан 31. децембар 2021. године. Општа болница је са стањем на 31. децембар 2021. године према евиденцији користила 67 основних средстава, која су у власништву других правних лица. Поређењем података који су исказани у помоћној књизи основних средстава (основна средства других правних лица) и посебним пописним листама за имовину других правних лица утврђена је разлика од 35 основних средстава. Представници Опште болнице су образложили да је разлика настала због неизвршеног пописа на шест одељења, која су била у „Ковид режиму“ због пандемије „Ковид-19“.

**Откривена неправилност 10:** Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину, јер од 67, није пописала 35 основних средстава других правних лица која је користила на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 10.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да врше потпун попис целокупне имовине других правних лица која се у тренутку вршења пописа налази код ње и евидентира на посебним пописним листама, у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **4.25 Попис имовине и обавеза**

Утврђено је да Општа болница није успоставила означавање свих основних средстава по инвентарним бројевима, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као делимично задовољавајућа.

#### **Пословање Опште болнице Ваљево у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Према одредби члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем пописној комисији се, пре почетка пописа, доставља пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности).

Општа болница је на основу Одлуке Управног одбора из 2018. године прибавила понуду једног добављача и формирала комисију за шифрирање основних средстава.

Према образложењу представника Опште болнице, добављач је захтевао да на основу евиденције основних средстава у помоћној књизи, техничка служба дефинише номенклатуру за све типове основних средстава да би се на основу тога извршило кодирање. Техничка служба је започела израду номенклатуре, али је није довршила због пандемија „Ковид 19“ и онемогућеног слободног приступа одељењима.

**Откривена неправилност 11:** Општа болница **није отклонила** утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину јер није успоставила означавање основних средстава по инвентарним бројевима, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 11.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Ваљево да обезбеде евиденцију и означавање основних средстава по инвентарским бројевима.

#### **4.26 Обавезе**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да Општа болница није у законом прописаном року од 90 дана измирила новчане обавезе према добављачима у укупном износу од 36.924 хиљаде динара и на тај начин створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење најмање у износу од 11.400 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена са **делимично задовољавајућа**.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакција<sup>55</sup> чланом 4 став 3 прописује да у случају када је дужник РФЗО односно корисник средстава РФЗО у смислу којим се уређује буџетски систем може предвидети рок за измирење новчаних обавеза до 90 дана. Чланом 5 поменутог закона дефинисано је да поверилац има право да од дужника захтева накнаду за кашњење у испуњењу новчане обавезе у износу од 20.000 динара, за случај да новчана обавеза није измирена у уговореним роковима.

Влада Републике Србије је Закључком<sup>56</sup> дала сагласност да РФЗО у име и за рачун здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа врши плаћање добављачима, а на основу доспелих обавеза здравствених установа према добављачима, за услуге и добра набављена у поступку централизованих јавних набавки спроведених од стране РФЗО и то за: струју, гас, испоручене лекове утрошене за лечење обавезно осигураних лица код РФЗО-а и за лекове издате на рецепт, у складу са закљученим уговорима о спровођењу и финансирању здравствене заштите.

РФЗО је на основу Закључка Владе РС донео Инструкцију за ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица РФЗО-а<sup>57</sup>.

У поступку ревизије извршен је увид у стање обавеза према добављачима чија доспелост је преко 90 дана. Утврђено је да се:

1. обавезе у износу од 64.189.327 динара односе на добра и услуге које се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и за које РФЗО врши плаћања,

<sup>55</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 119/2012...44/2021.

<sup>56</sup> 03 број 401-1590/2019 од 14. фебруара 2019. године.

<sup>57</sup> 01 број 450-1328/19 од 1. марта 2019. године.

2. обавезе у износу од 3.508.519 динара односе на дуговање према Дому здравља Ваљево од кога је износ потраживања већи од износа обавеза,
3. обавезе у укупном износу од 3.718.469 динара односе на обавезе према добављачима „Дунав осигурање” и „Wiener Städtische osiguranje” за услуге осигурања које се плаћају месечно, док је укупан износ обавеза евидентиран према датуму документа (рачуна),
4. за обавезе у износу од 402.847 динара по основу задужења за камате према добављачима ЈКП Водовод и ЈКП Топлана тражени су отписи камата и
5. обавезе у износу од 385.920 динара односе на обавезе које се плаћају у 5 рата, према уговореној динамици.

Уколико се изузме измиривање обавеза које плаћа РФЗО и наведене обавезе (претходи пасус), Општа болница касни са плаћањем обавеза по пет фактура, у укупном износу од 251.010 динара.

**Откривена неправилност 12:** Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину, јер није измирила све обавезе старије од 90 дана, али је смањила износ обавеза тако да су на дан 31. децембар 2021. године неизмирене обавезе износиле 251 хиљаду динара, што није у складу са чланом 4 став 3 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и тиме је створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење најмање у износу од 100 хиљада динара, које су прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**Препорука број 12.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да наставе са предузетим мерама у циљу измиривања обавеза у уговорним односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

#### **4.27 Систем јавних набавки**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да Општа болница више извршила расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство најмање у износу од 418 хиљада динара набављајући млеко и млечне производе по ценама већим од уговорених, јер није вршила контролу поступака јавних набавки током 2016. године и праћење извршења уговора о јавним набавкама по уговореним врстама, количинама и ценама добара, што није у складу са одредбама члана 26 и чл. 58- 61 Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **задовољавајућа**.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Према одредбама Закона о јавним набавкама уговор о јавној набавци се извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Такође, наручилац је обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (члан 154).

Према одредбама Правилника о ближе уређивању јавне набавке у Општој болници



Ваљево<sup>58</sup> праћење извршења уговора о јавним набавкама врше организационе јединице и запослени којима је то у опису посла у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, начелници одељења/служби, који су уједно и корисници добара/услуга/радова из предметног уговора, а у посебним случајевима лица која су писаним путем задужена од стране директора Опште болнице Ваљево (члан 57).

У току 2021. године у Општој болници се за праћење и реализацију уговора о јавним набавкама користио посебан програм „Дуга“. Кроз овај програм Служба за медицинско снабдевање прати реализацију уговора медицинских средстава и лекова, хемикалија и средстава за дезинфекцију, а Одсек за јавне набавке прати реализацију уговора набавке немедицинских добара. Службе/лица која су задужена за праћење и реализацију уговора врше и сигнализацију да је уговор на истеку и то раде минимум два месеца пре укупне реализације.

У поступку ревизије извршен је увид у програм за праћење реализације уговора о јавним набавкама (Дуга), узорак уговора о јавним набавкама и рачуне који су испоставили добављачи на бази уговора. На узорку је потврђено да се врши праћење уговора о јавним набавкама и прате цене и количине набављених добара путем наведеног програма.

Општа болница је у 2021. години у **потпуности** отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину тако што је омогућила праћење реализације уговора о јавним набавкама по врстама и количинама добара коришћењем посебног програма „Дуга“.

#### **4.28 Преузете обавезе**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Утврђено је да је Општа болница преузела обавезе најмање у износу од 61.227 хиљада динара, а да није обезбедила изворе финансирања, што није у складу са одредбама члана 159 став 3 Закона о здравственој заштити.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2018. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као **задовољавајућа**.

##### **Пословање Опште болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Сагласно одредбама члана 232 Закона о здравственом осигурању, којим су прописани послови Републичког фонда за здравствено осигурање, РФЗО између осталог: планира и обезбеђује финансијска средства за спровођење обавезног здравственог осигурања, доноси финансијски план, у складу са законом, закључује уговоре поводом остваривања права на здравствену заштиту и обезбеђује средства за спровођење здравствене заштите на основу тих уговора, даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

Сагласно одредбама члана 197 Закона о здравственом осигурању, односи између Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања, уређују се уговором који се закључује за једну календарску годину, у складу са финансијским планом Републичког фонда.

Овим уговором уређује се, између осталог, начин обрачуна и плаћања пружених услуга здравствене заштите, као и контрола и одговорност за извршавање обавеза из уговора.

<sup>58</sup> Број: ОБВ-01-583 од 21. јануара 2021. године.



Сагласно члану 119 Закона о здравственој заштити, управни одбор здравствене установе између осталог доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност.

Законом о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години. Обавезе које је преузела здравствена установа у јавној својини у складу са утврђеним апропријацијама, а које нису извршене у току године, преносе се и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину, под условима прописаним законом којим се уређује буџетски систем.

Финансијски планови здравствених установа су обухваћени финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање и исти се за део средстава које установа стиче из буџета и из средстава организације за обавезно социјално осигурање, доносе на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање са седиштем у Ваљеву је на основу одредбе члана 197 Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину<sup>59</sup> са Општом болницом, као и пет Анекса Уговора у току 2021. године.

Последњим Анексом уговора од 28. децембра 2021. године Општој болници је утврђена укупна накнада у износу од 2.962.217.000 динара. Поред ове накнаде Општој болници се утврђује и накнада за лекове који нису на Листи лекова, а који се признају осигураним лицима у складу са општим актом којим се уређује садржај и обим права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања.

Општа болница је усвојила Финансијски план за 2021. годину<sup>60</sup> којим је определила средства за извршење расхода и издатака у укупном износу од 2.877.071.000 динара (од тога се 2.739.971.000 динара односи на извор ООСО), који је мењан током 2021. године. Последња измена је била 29. децембра 2021. године тако да су планирана средства последњим ребалансом финансијског плана износила 3.632.041.000 динара (од тога се 3.440.381.000 динара односи на извор ООСО, што је за 430.795.282 динара више од средстава одобрених последњим анексом уговора).

Према образложењу руководиоца финансијске службе Опште болнице из извора ООСО планирано је и извршење исплата јубиларних награда, отпремнина и солидарне помоћи запосленима, који се исказују приликом спровођења коначног обрачуна и тада се признају у висини стварно извршених расхода за ове намене.

Увидом у пословне књиге Опште болнице утврђено је да почетно стање преузетих обавеза према добављачима на дан 1. јануар 2021. године износи 281.626.127 динара. Евидентирано стање обавеза је једнако стању обавеза према добављачима које је исказано у Билансу стања на дан 31.12. 2020. године и Обрасцу 6, помоћном обрасцу који је прилог Завршног рачуна Опште болнице за 2020. годину.

Анализом података утврђено је да почетно стање обавеза према добављачима, поред обавеза из 2020. године чине и обавезе из периода од 2012. до 2019. године у укупном износу

---

<sup>59</sup> Број ОБВ-01/745 од 27. јануара 2021. године.

<sup>60</sup> Број ОБВ – 01/1282 од 10.2.2021. године

од 5.716.987 динара које се односе на сталне трошкове, храну и трошкове камата. Највећи део обавеза које су током 2020. године преузете у износу од 201.275.736 динара односи се на обавезе према добављачима за испоручени материјал (лекови, санитарски и медицински материјал, цитостатици са Листе лекова, лекови са Ц листе, дијализни и уградни материјал, крв и продукти крви, лекови ван Листе лекова).

На основу спроведеног коначног обрачуна за 2020. годину утврђен је дуг Републичког фонда према Општој болници (разлика између износа трошкова који је РФЗО признао и износа средстава која је пренео болници) за ове намене у износу од 130.888.135 динара. Стање залиха лекова у апотеци и на одељењима на дан 31. децембар 2020. године износи 36.391.090 динара, а стање санитарског и медицинског потрошног материјала 36.321.396 динара.

Општа болница је током 2021. године утрошила залихе из 2020. године (које је набавила по фактурама које нису биле признате по Коначном обрачуну за 2020. годину) које је исказала у електронској факури према РФЗО током 2021. године и које су јој и признате кроз Коначни обрачун за 2021. годину.

Стање преузетих обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2021. године евидентирано у пословним књигама Опште болнице износи 433.587.074 динара и једнако је стању обавеза према добављачима које је исказано у Билансу стања на дан 31.12. 2021. године. Износ од 356.586.326 динара, евидентиран на конту 426700 – Материјал, односи се на обавезе према добављачима за испоручени материјал (лекови, санитарски и медицински материјал, цитостатици са Листе лекова, лекови са Ц листе, дијализни и уградни материјал, крв и продукти крви, лекови ван Листе лекова).

Надлежна филијала Републичког фонда је са Општом болницом спровела Коначан обрачун за 2021. годину<sup>61</sup>. Овим обрачуном утврђен је коначан износ средстава по наменама који је одобрен Општој болници, а у складу са укупно расположивим средствима Републичког фонда за здравствено осигурање за годину за коју се спроводи обрачун.

Коначним обрачуном за 2021. годину укупно призната накнада Општој болници износи 3.159.876.481 динара. Дуг Републичког фонда према Општој болници (без расхода за запослене) износи укупно 300.373.216 динара од чега се износ од 276.885.060 динара односи на дуг за лекове, санитарски и медицински материјал, цитостатике са Листе лекова, лекове са Ц листе, дијализни и уградни материјал.

Стање залиха лекова на дан 31. децембар 2021. године износи 27.381.405 динара док је стање санитарског и медицинског потрошног материјала 27.691.925 динара. Овај материјал ће након утрошка током 2022. године бити фактурисан Републичком фонду за здравствено осигурање кроз електронску фактуру. Признавање утрошка биће извршено спровођењем коначног обрачуна за 2022. годину.

Такође, у спроведеном обрачуну је за накнаду за лекове који нису на Листи лекова исказан дуг Републичког фонда према Општој болници у износу од 26.593.581 динара, тако да је укупна обавеза РФЗО према здравственој установи 326.966.797 динара.

Ради контроле наменског трошења средстава и преузимања обавеза до нивоа средстава одобрених финансијским планом, Републички фонд за здравствено осигурање је од 2019. године успоставио систем централизованог плаћања фактура за сва добра за која се спроводе централизоване јавне набавке за потребе здравствених установа (енергенти, лекови, уградни материјал, санитарски и потрошни медицински материјал, лична и друга заштитна опрема).

Здравствене установе након закљученог оквирног споразума између РФЗО и добављача за наведена добра, са добављачима закључују уговоре у количинама и вредностима

---

<sup>61</sup> Број 09-03-400-04-9/22 од 22. фебруара 2022. године.

одобреним од стране РФЗО. По добијеним фактурама, исте контролишу и постављају на портал РФЗО. РФЗО такође врши контролу тих фактура и везу са уговором који је закључен са добављачем и одобрава и врши плаћање. Поред наведеног, РФЗО од здравствених установа захтева податке о улазу и излазу лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала из материјалног књиговодства и пореди са подацима из електронских фактура које здравствене установе испостављају РФЗО по сваком осигуранику и на основу тих података утврђује коначан износ накнаде који ће се одобрити за те намене у тој буџетској години.

На овај начин РФЗО је успоставио контролне механизме којима обезбеђује наменско трошење средстава и преузимање обавеза до висине средстава одобрених уговором и својим финансијским планом.

Увидом у Главну књигу Опште болнице за 2021. годину утврђено је да су обавезе према добављачима за набављену нефинансијску имовину на дан 1. јануар 2021. године евидентирани у укупном износу од 4.517.648 динара.

Табела број 1. Обавезе

у динарима

Кonto економске класификације	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2021. године	Преузете обавезе у 2021 години	Укупне обавезе	Финансијски план / Измена финансијског плана
511300		14.145.947	14.145.947	22.800.000
511400		18.900	18.900	300.000
512100	3.812.400	246.876	4.059.276	4.300.000
512200	695.408	4.544.440	5.239.848	5.950.000
512500	9.840	94.989.618	94.999.458	95.113.000
	<b>4.517.648</b>	<b>113.945.781</b>	<b>118.463.429</b>	<b>128.463.000</b>

Општа болница је током 2021. године преузимала обавезе до висине средстава обезбеђених уговорима закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, као и до висине средстава обезбеђених из буџета Републике и јединице локалне самоуправе.